

Davčne novice

PREDHODNI NAPOTKI ZA IZDELAVO DDPO 2013 SEPTEMBER-OKTOBER 2013

VSEBINA

1. DAVČNA STOPNJA DDPO OSTANE 17% _____ 1
2. RAZŠIRITEV TANKE KAPITALIZACIJE NA SESTRSKE DRUŽBE _ 2
3. DDPO VIDIK ODPIISA DOLGA V POSTOPKU PRISILNE PORAVNAVE _____ 2
4. STROŠEK DELA JE ENAK BRUTO PLAČI – NOVE DRŽAVNE SPODBUDE _____ 3

Najdete nas pod www.TaxSlovenia.com

1. DAVČNA STOPNJA DDPO OSTANE 17%

Z novelo **zakona o dohodku pravnih oseb** (Ur.l.RS št. 81/2013 z dne 4.10.2013), se stopnja DDPO ne bo več postopno zniževala, temveč bo od vključno leta 2013 ostajala na 17 %. Sprememba davčne stopnje bo vplivala na vsa predračunska poročila, na pripravo poslovnih načrtov za naslednja leta kot tudi na spremembo višine odloženih davkov, ki jih imajo podjetja izkazana v svojih bilancah. Zlasti na področju odloženih davkov bo potrebno narediti nove preračune z novo davčno stopnjo, kar bo pomembno vplivalo na tekoče računovodske izkaze podjetij, ki so rezidenti Republike Slovenije.

Primer:

Vpliv višje stopnje DDPO (17 %) kot je bila vključena v izračune odloženih davkov pri izdelavi letnega poročila 2012, ko smo upoštevali 15 %, bo vplivala na računovodske izkaze podjetja tako, da bo v primeru izračuna odloženega davka od davčne izgube, ki bi jo po prvotnih izračunih lahko uporabili leta 2015 in kasneje, dejansko vplivala na znižanje tekoče izgube leta 2013.

Prenesena davčna izguba 31.12.2012 = 400.000 EUR x 15 % = 60.000 EUR odložene terjatve za davek

Prenesena davčna izguba 31.12.2013 = 400.000 EUR x 17 % = 68.000 EUR odložene terjatve za davek

Prilagoditev davčne stopnje DDPO vodi do povečanja terjatve za odložene davke za 8.000 EUR in hkrati povečanja tekočega čistega dobička ali znižanja tekoče izgube leta 2013.

Država Slovenija sledi svojemu načelu višanja davčnih obremenitev, kajti na drugi strani se stopnja davka ob izplačilu dividend fizični osebi ne spreminja in ostaja 25 %.

Primer izplačila dobička enoosebne d.o.o. lastniku - fizični osebi, rezidentu Slovenije:

D.o.o. ima 100.000 EUR dobička pred DDPO. Če znaša stopnja DDPO 17 % ostane čisti dobiček po plačilu DDPO 83.000 EUR. Če se družba odloči izplačati edinemu družbeniku, fizični osebi, ki je rezident Slovenije, celotni dobiček v višini 83.000 EUR bruto, potem mora odvesti 20.750 EUR davka na dohodek iz kapitala (25%), ki je dokončen davek, in fizična oseba tako dobi razpoložljivih 62.250 EUR na svoj bančni račun.

Iz primera lahko zaključimo, da je celotna obdavčitev, od vrednosti dobička pred davki na nivoju pravne osebe do rezidentskega družbenika – fizične osebe, skupno 37,75 %.

Radi vam svetujemo po tel: 040 509 499

2. RAZŠIRITEV TANKE KAPITALIZACIJE NA SESTRSKE DRUŽBE

Doslej je veljalo, da so pod tanko kapitalizacijo zapadli delničarji oziroma družbeniki, ki imajo kadar koli v davčnem obdobju neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 % delnic ali deležev v kapitalu ali glasovalnih pravic. V praksi se je tako inštitut tanke kapitalizacije upošteval le za **neposredne družbenike in druge družbenike v ravni vrsti**, ki so imeli več kot 25 % udeležbe v davčnem zavezancu.

Z novelo ZDDPO se **širi definicijo oseb na sestrške družbe**, torej tudi na tiste osebe, s katerimi ima zavezanec **le posredno povezavo** in sicer ko ima ista oseba hkrati neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 % vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju ali nadzoru v zavezancu in tuji osebi ali v dveh zavezancih ali jo obvladuje na podlagi pogodbe in se pogoji transakcije razlikujejo od pogojev, ki so ali bi bili v enakih ali primerljivih okoliščinah doseženi med nepovezanimi osebami. Ta določba začne **veljati s 1.1.2014**.

Definicija oseb, ki zapadejo tanki kapitalizaciji se usklajuje z definicijo oseb iz 16. čl. ZDPPO in se tako definicija oseb **izenačuje z definicijo oseb, ki veljajo za obresti med povezanimi osebami** po 19. čl. ZDDPO.

Z novelo se **poenostavlja izračun povprečnega stanja kapitala** tako, da se povprečje ne izračunava več na mesečnem nivoju temveč se izračuna iz stanj kapitala na **začetku in na koncu davčnega obdobja**. Nadalje se za definicijo kapitala uporablja definicija iz Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1) oziroma iz slovenskih računovodskih standardov (SRS 2006), pri čemer se zlasti pri družbah, ki imajo preneseno izgubo, odslej v izračun razmerja upošteva tudi prenesena izguba, ki lahko pomembno znižuje kapital in s tem tudi **razmerje 1:4 = kapital : posojilo povezane osebe**.

Radi vam svetujemo po tel: 040 509 499

Primer: Družba A d.o.o. prejema od družbenika posojilo v višini 100.000 EUR, od sestrške družbe 200.000 EUR, osnovni kapital in kapitalne rezerve znašajo 50.000 EUR, prenesena izguba znaša 30.000 EUR. Koliko posojila od povezanih oseb presega mejo za tanko kapitalizacijo in posledično obresti po 3 % obrestni meri niso davčno priznane pri družbi A d.o.o.?

$Izračun\ kapitala = 50.000 - 30.000 = 20.000\ EUR$

Najvišje možno posojilo od povezanih oseb, da so obresti davčno priznane = $4 \times 20.000\ EUR = 80.000\ EUR$

Leto 2013

Po trenutno veljavni zakonodaji se le posojilo družbenika v višini 100.000 EUR šteje kot posojilo, pri katerem je potrebno preverjati razmerje $1:4 = kapital : posojilo\ družbenika$. V konkretnem primeru se 20.000 EUR ($100.000 - 80.000$) šteje kot presežek posojila delničarja, od katerega obresti kot strošek financiranja niso priznane za davčne namene.

*Davčno nepriznane obresti po 3 % obrestni meri znašajo **600 EUR** na leto ($20.000 \times 3\%$).*

Leto 2014 in kasneje

Skupaj posojila od družbenika in povezane družbe = 300.000 EUR

*Obresti na posojilo v višini 220.000 EUR ($300.000 - 80.000$) po 3 % obrestni meri znašajo **6.600 EUR** na leto in se v izračunu DDPO v celoti izključijo kot davčno nepriznani odhodki.*

Najdete nas pod www.TaxSlovenia.com

3. DDPO VIDIK ODPISA DOLGA V POSTOPKU PRISILNE.

Podjetju, ki ima potrjeno prisilno poravnavo po novem Zakonu o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (ZFPPIPP) ne pripoznamo prihodkov od odpisa dolga, temveč **pokrivamo izgubo z odpisom dolga**. V primeru, da je odpis dolga večji od izgube, se oblikujejo **kapitalske rezerve**. Vse računovodske transakcije se odvijajo znotraj pasivne strani bilance stanja.

Ker se prihodki iz naslova odpisa dolgov v postopku prisilne poravnave ne vključujejo več v davčno osnovo, tudi ni podlage za pravico do pokrivanja davčne izgube iz preteklih let za znesek teh odpisov dolgov.

www.TaxSlovenia.com

4. STROŠEK DELA JE ENAK BRUTO PLAČI – NOVE DRŽAVNE SPODBUDE

Če v času od 01.novembra 2013 do 31. Decembra 2014 sklenete pogodbo za zaposlitvi za nedoločen čas z osebo, ki je mlajša od 30 let in je bila predtem vsaj 3 mesece prijavljena v evidenci brezposlenih oseb na Zavodu za zaposlovanje, ste kot delodajalec oproščeni plačila socialnih prispevkov na bruto plačo.

Primer: Dne 15.12.2013 sklenete pogodbo o zaposlitvi za nedoločen čas z mlajšo osebo z bruto plačo 1.200 EUR.

Strošek podjetja bi bil brez upoštevanja spodbude 1.393 EUR + prevoz na delo/z dela + prehrana.

Strošek podjetja ob upoštevanju spodbude je 1.200 EUR+ prevoz na delo/z dela + prehrana. Mesečni prihranek pri enem delavcu je 193 EUR.

Oprostitev plačila prispevkov delodajalca lahko prejmejo le delodajalci, ki:

- niso zadnje tri mesece pred sklenitvijo te ugodne pogodbe o zaposlitvi začeli postopka odpovedi pogodbe o zaposlitvi oziroma odpovedali pogodbe o zaposlitvi delavcem iz poslovnih razlogov,
- pred sklenitvijo niso imeli blokiranega transakcijskega računa 30 ali več zaporednih dni,

- so v zadnjih šestih mesecih pred sklenitvijo te ugodne pogodbe o zaposlitvi redno izplačevali plače in plačevali obvezne prispevke za socialno varnost zaposlenim,
- prejmejo za istega delavca že kakšno drugo državno spodbudo.

Če delodajalec odpove zaposlitev takšnemu delavcu pred potekom 24 mesecev zaposlitve iz poslovnega razloga ali v primeru izredne odpovedi pogodbe o zaposlitvi s strani delavca, je dolžan plačati prispevke delodajalca za socialno varnost za celotno obdobje zaposlitve te osebe.

Radi vam svetujemo po tel: 040 509 499



Kontaktna oseba:

Mateja Babič, LL.M.
davčna svetovalka

Tel.: 040 509 499

Fax: (04) 235 09 91

E-Mail: mateja@taxslovenia.com